

AYUNTAMIENTO DE MORELIA, MICHOACÁN

AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Morelia, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se autorizó el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

Para ello, en el caso de las Auditoría de Obra, fue necesario considerar los criterios de selección correspondientes al análisis cuantitativo y cualitativo, los resultados de la fiscalización de ejercicios anteriores, el análisis de riesgos, la congruencia de información financiera, las fuentes de financiamiento, y el impacto social. Lo anterior, conforme al citado Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

OBJETIVO

Verificar que la ejecución de las obras se realice con apego legal, con inspección ocular, paramétrica, de congruencia y contable, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	177,464,658	Pesos
Muestra Auditada	149,345,547	Pesos
Representatividad de la muestra	84	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

Verificar que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las excepciones a la licitación están motivadas y cuentan con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado y que las persona físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron y los cumplimientos de las condiciones pactadas. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.3. EJECUCIÓN

Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo con el plazo y montos pactados y, en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas, y formalizadas mediante los convenios respectivos; en su caso, revisar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento. Asimismo, revisar que las obras se encuentren finiquitadas y recibidas de acuerdo con la normativa. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.4. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte. Asimismo, constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados con cargo a los recursos correspondientes a las obras. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de la misma, de conformidad con el marco normativo local. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

3. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA

3.1. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en la documentación comprobatoria respectiva y que las adquisiciones, arrendamientos y servicios cumplieron en sus procesos de contratación de acuerdo a la normativa vigente, susceptibles de ser verificados físicamente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

3.2. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, que la documentación comprobatoria de las obras y acciones ejecutadas estén respaldados por actos realizados, que se realizaron en cantidad y con la calidad programadas, y cumplieron las especificaciones del proyecto y las normas de construcción aplicable, que están concluidas y operan adecuadamente, de conformidad con la normativa vigente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

3.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de la misma, de conformidad con el marco normativo local. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE OBRA

EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA PARA EL ESTADO DE

MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 30 de noviembre de 2022 y 5 de enero de 2023, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, 6 de enero de 2023 y 16 de enero de 2023, en la que se hizo constar la entrega del oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración de este Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Morelia, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 24 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 149 millones 345 mil 547 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 22 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación y 2 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Administración Directa, y de las cuales el 84 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE MORELIA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1	3039	PAVIMENTACION DE LA CALLE CAPITAN EVARISTO CABRERA EN COLONIA DEFENSORES DE PUEBLA.	Morelia	CONTRATO POR LICITACIÓN PÚBLICA	7,957,910
2	3044	RENOVACION DE LA AVENIDA LAZARO CARDENAS Y/O BENEDICTO LOPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUAREZ A VICENTE SANTA MARIA	Morelia	CONTRATO POR LICITACIÓN PÚBLICA	21,674,536
3	3048	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA, COLONIA FELICITAS DEL RIO CALLE OCAMPO TRAMO SOLIDARIDAD - MARGARITA MAZA DE JUAREZ.	Morelia	CONTRATO POR LICITACIÓN PÚBLICA	14,996,758
4	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCION, COLOCACION E IMAGEN DE LAS PARADAS DEL TRANSPORTE PÚBLICO EN DISTINTAS VIALIDADES EN EL MUNICIPIO	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,593,510
5	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	Capula	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,396,398
6	3056	CONSTRUCCION DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,481,090
7	3058	CONSTRUCCION DE ESTACION DE BOMBEROS EN FRACCIONAMIENTO VILLAS DEL PEDREGAL.	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	8,451,735
8	3062	CONSTRUCCION DE CAMINO RURAL COMUNIDAD ATECUARO A PUERTO MADROÑO EN MORELIA	Morelia	CONTRATO POR LICITACIÓN PÚBLICA	18,609,171
9	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTON, SANITARIOS Y TABLEROS)	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	4,649,780
10	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	5,719,891
11	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA	Morelia	ADMINISTRACIÓN DIRECTA	7,641,285
12	3108	REENCARPETAMIENTO EN CALLE VICTOR HUGO	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	3,199,085
13	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,650,947
14	3115	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	6,999,976
15	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS RURALES	Morelia	ADMINISTRACIÓN DIRECTA	11,589,194
16	3137	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD SEGUNDA ETAPA	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	2,276,173
17	3140	TRABAJOS COMPLEMENTARIOS DE CONSTRUCCION DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA FELICITAS DEL RIO CALLE OCAMPO	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	4,590,929



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

		TRAMO SOLIDARIDAD - MARGARITA MAZA DE JUAREZ				
18	3149	REHABILITACION DE CANCHA DE BASQUET BOL EN LA COLONIA OCOLUSEN	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	POR	2,053,481
19	3156	PROGRAMA DE REGENERACION VIAL ETAPA 2	Morelia	ADMINISTRACIÓN DIRECTA		2,056,298
20	3168	REENCARPETAMIENTO A BASE DE CARPETA A BASE DE CARPETA ASFALTICA CALLE LAGUNA DE TERMINOS, ENTRE RIO YAQUI Y VENTURA PUENTE.	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA	POR	2,086,241
21	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	Morelia	CONTRATO ADJUDICACIÓN DIRECTA	POR	6,608,154
22	3175	PROGRAMA DE REGENERACION VIAL ETAPA 4	Morelia	CONTRATO ADJUDICACIÓN DIRECTA	POR	2,991,999
23	3176	PROGRAMA DE REGENERACION VIAL ETAPA 5	Morelia	CONTRATO ADJUDICACIÓN DIRECTA	POR	3,062,738
24	3177	PROGRAMA DE REGENERACION VIAL ETAPA 6	Morelia	CONTRATO ADJUDICACIÓN DIRECTA	POR	3,008,256
TOTAL						149,345,547

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, en relación a las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Incumplimiento en la presentación de las actas de cabildo para la aprobación de las obras en el Programa Anual de Inversión por parte del Cabildo de Morelia.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la presentación de las actas de cabildo para la aprobación de las obras en el Programa Anual de Inversión por parte del Cabildo de Morelia, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Incumplimiento en la presentación de las actas de cabildo para la aprobación de las obras en el Programa Anual de Inversión por parte	21,674,536



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

2	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCIÓN, COLOCACIÓN E IMAGEN DE LAS PARADAS DE TRANSPORTE PÚBLICO EN DISTINTAS VIALIDADES DEL MUNICIPIO.	SA-050/OP/IRM/2021	23/03/2021	1,653,664	del Cabildo de Morelia	1,593,510
3	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
4	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PÚBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATÉLITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
5	3058	CONSTRUCCIÓN DE ESTACIÓN DE BOMBEROS EN FRACCIONAMIENTO VILLAS DEL PEDREGAL.	SA-058/OP/IRM/2021	02/03//2021	8,479,482		8,451,735
6	3062	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL COMUNIDAD ATECUARO A PUERTO MADROÑO EN MORELIA	SA-062/OP/LPM/2021	08/04/2021	14,889,955		18,609,171
7	3108	REENCARPETAMIENTO EN CALLE VÍCTOR HUGO	SA-108/OP/IRM/2021	13/04/2021	2,639,338		3,199,085
8	3137	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD SEGUNDA ETAPA	SA-137/OP/IRM/2021	22/07/2021	2,276,173		2,276,173
9	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990		7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
10	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	SA-113/OP/IRM/2021	31/03/2021	1,905,001		1,650,947
11	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460		6,999,976
12	3168	REENCARPETAMIENTO A BASE DE CARPETA A BASE DE CARPETA ASFÁLTICA CALLE LAGUNA DE TERMINOS,	SA-168/OP/IRM/2021	02/12/2021	2,299,448		2,086,241



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

		ENTRE RIO YAQUI Y VENTURA PUENTE.					
13	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							86,668,301

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 5, 26 y 27, del Bando de Gobierno del Municipio de Morelia (Última reforma 04 de enero de 2019); artículos 10, párrafo primero, fracción V, 11, párrafo segundo, 13, párrafo primero y 25, párrafo primero, fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículos 5, párrafo primero, fracción I, 9, fracción I, numeral 15 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 01.

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la

Página 9 de 58

Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras.	21,674,536
2	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCIÓN, COLOCACIÓN E IMAGEN DE LAS PARADAS DE TRANSPORTE PÚBLICO EN DISTINTAS VIALIDADES DEL MUNICIPIO.	SA-050/OP/IRM/2021	23/03/2021	1,653,664		1,593,510
3	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
4	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATÉLITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
5	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTON, SANITARIOS Y TABLEROS)	SA-062/OP/IRM/2021	13/04/2021	4,417,125		4,649,780
6	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
7	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	SA-113/OP/IRM/2021	31/03/2021	1,905,001		1,650,947
8	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460		6,999,976
9	3149	REHABILITACION DE CANCHA DE BASQUET BOL EN LA COLONIA POBLADO OCOLUSEN	SA-149/OP/IRM/2021	03/08/2021	2,053,481		2,053,481
10	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							56,827,763

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 11, fracciones, I, II, IV, VI, y 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9, párrafo primero, fracción I, numerales 9, 11, 14, fracción II, numerales 26, 27 y fracción V, numerales, 65, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 02.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión de la evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Omisión de la evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental	21,674,536
2	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
3	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

4	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
TOTAL							33,271,915

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, fracción IX, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 9, fracción I, numeral 10, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículos 36 y 37, fracción II, de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma de fecha 25 de enero de 2017) y artículo 56, fracción II, inciso a), numeral 4, del Reglamento de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 03.

4. Observación Preliminar número 04.

Incumplimiento en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento

en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Incumplimiento en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma.	21,674,536
2	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCIÓN, COLOCACIÓN E IMAGEN DE LAS PARADAS DE TRANSPORTE PÚBLICO EN DISTINTAS VIALIDADES DEL MUNICIPIO.	SA-050/OP/IRM/2021	23/03/2021	1,653,664		1,593,510
3	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
4	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATÉLITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
5	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTÓN, SANITARIOS Y TABLEROS)	SA-063/OP/IRM/2021	13/04/2021	4,417,125		4,649,780
6	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	SA-113/OP/IRM/2021	31/03/2021	1,905,001		1,650,947
7	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460		6,999,976
8	3149	REHABILITACION DE CANCHA DE BASQUET BOL EN LA COLONIA POBLADO OCOLUSEN	SA-149/OP/IRM/2021	03/08/2021	2,053,481		2,053,481
9	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							51,107,872

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 veintinueve de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, párrafo primero, fracción I, numeral 12, y 114, párrafo primero, fracción IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Quinta: "DISPONIBILIDAD DEL INMUEBLE Y DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA", de los Contratos de Obra Pública número SA-044/OP/LPM/2021, SA-050/OP/IRM/2021, SA-052/OP/IRM/2021, SA-056/OP/IRM/2021, SA-063/OP/IRM/2021, SA-113/OP/IRM/2021, SA-115/OP/IRM/2021, SA-149/OP/IRM/2021 y SA-170/OP/ADM/2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión del documento que señala la creación e integración del Comité para la adjudicación y fallo de los concursos de Obra Pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del documento que señala la creación e integración del Comité para la adjudicación y fallo de los concursos de Obra Pública, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Omisión del documento que señala	21,674,536



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

		TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA				creación e integración del Comité para la adjudicación y fallo de los concursos de Obra Pública.	
2	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
3	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
4	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
5	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990		7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455,880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
6	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	SA-113/OP/IRM/2021	31/03/2021	1,905,001		1,650,947
7	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460		6,999,976
8	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							56,172,277

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 23 Bis, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 39, párrafo siete, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 139, de la Ley de Orgánica Municipal

del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma 20 de enero de 2020) y artículo 172, de la Ley de Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma 30 de marzo de 2021). Para el caso de la obra con folio 3056.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica** la Observación Preliminar número 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFC/CP2021/AO/M053/129/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Observación Preliminar número 06.

Incumplimiento en Contratación de Obras fuera de los Rangos de Adjudicación.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en Contratación de Obras fuera de los Rangos de Adjudicación, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154	Incumplimiento en Contratación de Obras fuera de los Rangos de Adjudicación	6,608,154
TOTAL							6,608,154

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo,

dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 52, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 58, párrafo primero, fracción III, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Dictamen con proyecto de acuerdo por el cual el H. Ayuntamiento, de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio fiscal 2021, de fecha 3 de febrero de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 06.

7. Observación Preliminar número 07.

Incumplimiento al Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el cual el Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento al Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el cual el Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021, con relación a las obras que se relacionan a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3175	Programa de Regeneración Vial Etapa 4	SA-175/OP/ADM/2021	08/12/2021	2,991,999	Incumplimiento al Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el cual el Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021	2,991,999
2	3176	Programa de Regeneración Vial Etapa 5	SA-176/OP/ADM/2021	03/12/2021	3,062,738		3,062,738
3	3177	Programa de Regeneración Vial Etapa 6	SA-177/OP/ADM/2021	07/12/2021	3,088,256		3,008,265
TOTAL							9,063,002

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 52 de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 58, fracción III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 13 de abril de 2021 y Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el H. Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 07.

8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCIÓN, COLOCACIÓN E IMAGEN DE LAS PARADAS DEL TRANSPORTE PÚBLICO EN DISTINTAS VIALIDADES EN EL MUNICIPIO	SA-050/OP/IRM/2021	23/03/2021	1,653,664	Omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios	1,593,510
TOTAL							1,593,510

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33, párrafo primero, numeral IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 183 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Decima quinta numeral 1.6.3, Vigésima segunda numeral 21, 34, 35, de las Bases de Licitación del H. Ayuntamiento de Morelia.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 08.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9. Observación Preliminar número 09.

Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento del Convenio en Monto y Plazo, de la Obra con folio número 3048.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento del Convenio en Monto y Plazo, de la Obra con folio número 3048, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3048	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA FELICITAS DEL RIO CALLE OCAMPO TRAMO SOLIDARIDAD	SA-048-1/OP/LPM/2021	03/06/2021	12,247,874	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento del Convenio en Monto y Plazo, de la Obra con folio número 3048.	14,996,758
TOTAL							14,996,758

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 98, párrafo tercero del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 09.

10. Observación Preliminar número 10.

Incumplimiento al objeto del contrato de la obra denominada "*Mejoramiento de imagen urbana en calle Vasco de Quiroga, etapa I, en Capula*" por obra mal ejecutada, de la Obra con Número único de control 3052.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento al objeto del contrato de la obra denominada "*Mejoramiento de imagen urbana en calle Vasco de Quiroga, etapa I, en Capula*" por obra mal ejecutada, de la Obra con Número único de control 3052, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA, ETAPA I, EN CAPULA	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398	Incumplimiento al objeto del contrato de la obra denominada " <i>Mejoramiento de imagen urbana en calle Vasco de Quiroga, etapa I, en Capula</i> " por obra mal ejecutada, de la Obra con Número único de control 3052	3,396,398
TOTAL							3,396,398

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 108 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Primera, del contrato número SA-052/OP/IRM/2020.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

11. Observación Preliminar número 11.

Incumplimiento en la Fianza de Garantía de Vicios Ocultos al no ser expedida a favor de la Tesorería Municipal de Morelia, Michoacán, como lo dicta la Ley en la materia.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la Fianza de Garantía de Vicios Ocultos al no ser expedida a favor de la Tesorería Municipal de Morelia, Michoacán, como lo dicta la Ley en la materia, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3058	CONSTRUCCION DE ESTACION DE BOMBEROS EN FRACCIONAMIENTO VILLAS DEL PEDREGAL.	SA-058/OP/IRM/2021	02/03/2021	8,479,482	Incumplimiento en la Fianza de Garantía de Vicios Ocultos al no ser expedida a favor de la Tesorería	8,451,735
2	3062	CONSTRUCCION DE CAMINO RURAL	SA-062/OP/LPM/2021	08/04/2021	14,889,955		18,609,171



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

		ATECUARO A PUERTO MADROÑO EN MORELIA				Municipal de Morelia, Michoacán, como lo dicta la Ley en la materia	
3	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE DE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
4	3108	REENCARPETAMIENTO EN CALLE VICTOR HUGO	SA-108/OP/IRM/2021	13/04/2021	2,639,338		3,199,085
5	3137	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD SEGUNDA ETAPA	SA-137/OP/IRM/2021	22/07/2021	2,276,173		2,276,173
6	3168	REENCARPETAMIENTO A BASE DE CARPETA A BASE DE CARPETA ASFALTICA CALLE LAGUNA DE TERMINOS, ENTRE RIO YAQUI Y VENTURA PUENTE.	SA-168/OP/IRM/2021	02/12/2021	2,299,448		2,086,241
7	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							46,950,450

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 32, párrafo primero, fracción II; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 110, párrafos primero y segundo, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 11.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

12. Observación Preliminar número 12.

Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en las obras con folios números, 58 y 108.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en las obras con folios números, 58 y 108, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3058	CONSTRUCCIÓN DE ESTACIÓN DE BOMBEROS EN FRACCIONAMIENTO VILLAS DEL PEDREGAL.	SA-058/OP/IRM/2021	02/03/2021	8,479,482	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en las obras con folios números, 58 y 108	8,451,735
2	3108	REENCARPETAMIENTO EN CALLE VÍCTOR HUGO	SA-108/OP/IRM/2021	13/04/2021	2,639,338		3,199,085
TOTAL							11,650,820

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 108, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 12.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

13. Observación Preliminar número 13.

Omisión en la aplicación de pena convencional.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la aplicación de pena convencional, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3048	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA FELICITAS DEL RIO CALLE OCAMPO TRAMO SOLIDARIDAD - MARGARITA MAZA DE JUÁREZ	SA-048-1/OP/LPM/2021	03/06/2021	12,247,874	Omisión en la aplicación de pena convencional	14,996,758
TOTAL							14,996,758

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 78 primer párrafo, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 13.

14. Observación Preliminar número 14.

Omisión/Incumplimiento Remanentes de recursos no devengados por 1 millón 199 mil 90 pesos en las obras con folios 3066 y 3170.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/incumplimiento Remanentes de recursos no devengados por 1 millón 199 mil 90 pesos en las obras con folios 3066 y 3170, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3066	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE DE PUERTO COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981	Omisión/Incumplimiento Remanentes de recursos no devengados por 1 millón 199 mil 90 pesos en las obras con folios 3066 y 3170	5,719,891
TOTAL							5,719,891

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DIRCOM-137-17-03/2021, de fecha 18 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, fracción IV y 52, de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y artículo 6 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **rectifica** la Observación Preliminar número 14.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFF/CP2021/AO/M053/129/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

15. Observación Preliminar número 15.

Omisión/Incumplimiento Falta del pago por medios electrónicos, o pólizas de cheques expedidos de la comprobación del gasto, en cumplimiento al artículo 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por la cantidad de 199 mil 456 pesos de la Obra con Folio 3115.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/incumplimiento Falta del pago por medios electrónicos, o pólizas de cheques expedidos de la comprobación del gasto, en cumplimiento al artículo 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por la cantidad de 199 mil 456 pesos de la Obra con Folio 3115, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460	Omisión/Incumplimiento Falta del pago por medios electrónicos, o pólizas de cheques expedidos de la comprobación del gasto, en cumplimiento al artículo 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por la cantidad de 199 mil 456 pesos de la Obra con Folio 3115	6,999,976
TOTAL							6,999,976

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 42 y 45, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 54 fracción II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y artículo 9, párrafo primero, fracción V, numeral 70 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 15.

16. Observación Preliminar número 16.

Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de las obras con folio 3175, 3176 y 3177.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la

Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de las obras con folio 3175, 3176 y 3177, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3175	Programa de Regeneración Vial Etapa 4	SA-175/OP/ADM/2021	08/12/2021	2,991,999	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de las obras con folio 3175, 3176 y 3177.	2,991,999
2	3176	Programa de Regeneración Vial Etapa 5	SA-176/OP/ADM/2021	03/12/2021	3,062,738		3,062,738
3	3177	Programa de Regeneración Vial Etapa 6	SA-177/OP/ADM/2021	07/12/2021	3,088,256		3,008,265
TOTAL							9,063,002

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica** la Observación Preliminar número 16.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

17. Observación Preliminar número 17.

Omisión/Incumplimiento Defectos y/o Vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 161 mil 92 pesos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/incumplimiento Defectos y/o Vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 161 mil 92 pesos, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA, ETAPA I. COM. CAPULA	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398	Omisión/Incumplimiento Defectos y/o Vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 161 mil 92 pesos.	3,396,398
2	3056	CONSTRUCCION DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACION, ALUMBRADO PÚBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA.	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
3	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTON, SANITARIOS Y TABLEROS)	SA-063/OP/IRM/2021	13/04/2021	4,417,125		4,649,780
TOTAL							10,527,268

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022, y acta de inspección física del día 21 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículos 9 fracción V numeral 67, 108, 145 y 146 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; De la Normatividad para la Infraestructura del Transporte de la Secretaría de Comunicaciones y Transporte: Norma N-CTR-CAR-1-07-001/00.- Marcas en el pavimento, Norma N-CMT-5-01-001.- Pinturas para

Señalamiento Horizontal, Norma N.CMT.4.02.002/11 de la secretaria de Comunicaciones y Transporte, M.MMP.5.01.001.- Muestreo de Pinturas para Señalamiento Horizontal y Cláusulas Décima, inciso c): "FIANZA PAR RESPONDER DE OBRA MAL EJECUTADA, VICIOS OCULTOS O CUALQUIER OTRA RESPONSABILIDAD", de los Contratos de Obra Pública número, SA-052/OP/IRM/2021, SA-056/OP/IRM/2021 y SA-063/OP/IRM/2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 17.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

18. Observación Preliminar número 18.

Omisión/Incumplimiento Pagos en Exceso por la cantidad de 706 mil 145 pesos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión/Incumplimiento Pagos en Exceso por la cantidad de 706 mil 145 pesos, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Omisión/Incumplimiento Pagos en Exceso por la cantidad de 706 mil 145 pesos.	21,674,536
2	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
3	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN,	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

		ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATÉLITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA					
4	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/ IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
TOTAL							33,271,915

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo Séptimo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Séptima, párrafos tercero y décimo tercero, de los contratos de Obra Pública número SA-044/OP/LPM//2021, SA-052/OP/IRM/2021, SA-056/OP/IRM/2021 y SA-066/OP/IRM/2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 18.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

19. Observación Preliminar número 19.

Omisión/Incumplimiento Pago en exceso de los siguientes conceptos, de la Obra con Folio número 3063.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión/Incumplimiento Pago en exceso de los siguientes conceptos, de la Obra con Folio número 3063, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTON, SANITARIOS Y TABLEROS)	SA-063/OP/IRM/2021	13/04/2021	4,417,125	Omisión/Incumplimiento o Pago en exceso de los siguientes conceptos, de la Obra con Folio número 3063.	4,649,780
TOTAL							4,649,780

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, párrafo séptimo y octavo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Décima Primera del Contrato de Obra Pública número SA-063/OP/IRM/2021, de fecha 13 de abril de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 19.

20. Observación Preliminar número 20.

Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras con folios 3066 y 3170.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras con folios 3066 y 3170, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3066	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras con folios 3066 y 3170.	5,719,891
2	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							12,328,045

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DIRCOM-137-17-03/2021, de fecha 18 de marzo de 2021.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, y 45 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículos 9, fracción VII, numeral 85, 168, y 170, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Décima Sexta de los Contratos de Obra Pública número SA-066/OP/IRM/2021 y SA-170/OP/ADM/2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica** la Observación Preliminar número 20.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

21. Observación Preliminar número 21.

Omisión en la integración en el Expediente Técnico, el Acta Administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones determinados del Contrato, de las Obras con folios número 3039, 3140, 3176 y 3177.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración en el Expediente Técnico, el Acta Administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones determinados del Contrato, de las Obras con folios número 3039, 3140, 3176 y 3177, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3039	PAVIMENTACIÓN DE LA CALLE CAPITÁN EVARISTO CABRERA EN COLONIA DEFENSORES DE PUEBLA	SA-039/OP/LPM/2021	17/03/2021	11,462,627	Omisión en la integración en el Expediente Técnico, el Acta Administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones determinados del Contrato, de las Obras con folios número 3039, 3140, 3176 y 3177	7,957,910
2	3140	TRABAJOS COMPLEMENTARIOS DE CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA FELICITAS DEL RÍO CALLE OCAMPO TRAMO SOLIDARIDAD - MARGARITA MAZA DE JUÁREZ	SA-140/OP/IRM/2021	22/07/2021	4,590,929		4,590,929
3	3176	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 5	SA-176/OP/ADM/2021	03/12/2021	3,062,738		3,062,738
4	3177	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 6	SA-177/OP/ADM/2021	07/12/2021	3,008,256		3,008,256
TOTAL							18,619,833

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 103 párrafo segundo, 170 último párrafo y 172 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica** la Observación Preliminar número 21.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

22. Observación Preliminar número 22.

Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS RURALES	CA/SA/SDUOP/ADM/69/2021/61503	16/07/2021	1,100,000	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán.	11,589,194
			CA/SA/SDUOP/ADM/64/2021/61503	16/07/2021	608,188		
			CA/SA/SDUOP/ADM/54/2021/61503	16/07/2021	522,880		
			CA/SA/SDUOP/ADM/58/2021/61503	16/07/2021	1,390,144		
			CA/SA/SDUOP/ADM/66/2021/61503	16/07/2021	145,696		
			CA/SA/SDUOP/ADM/57/2021/61503	16/07/2021	448,240		
			CA/SA/SDUOP/ADM/56/2021/61503	16/07/2021	1,909,680		
			CA/SA/SDUOP/ADM/55/2021/61503	16/07/2021	581,500		
			CA/SA/SDUOP/ADM/59/2021/61503	16/07/2021	1,056,064		
			CA/SA/SDUOP/ADM/65/2021/61503	16/07/2021	792,048		
			CA/SA/SDUOP/ADM/62/2021/61503	16/07/2021	532,266		
			CA/SA/SDUOP/ADM/68/2021/61503	16/07/2021	79,692		
			CA/SA/SDUOP/ADM/61/2021/61503	16/07/2021	618,264		
			CA/SA/SDUOP/ADM/63/2021/61503	16/07/2021	370,475		
TOTAL							11,589,194

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, párrafo primero, fracción V, 11, párrafo segundo y 25, párrafo primero, fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 5, párrafo primero, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 22.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

23. Observación Preliminar número 23.

Incumplimiento en la adjudicación de contratos fuera de los rangos de adjudicación para Contratos de Servicios Relacionados con Obra Pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la adjudicación de contratos fuera de los rangos de adjudicación para Contratos de Servicios Relacionados con Obra Pública, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Incumplimiento en la adjudicación de contratos fuera de los rangos de adjudicación para Contratos de Servicios Relacionados con Obra Pública.	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
TOTAL							7,641.285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, penúltimo párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículos 9 fracción XIV, 54, 55 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Morelia.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 23.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

24. Observación Preliminar número 24.

Incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico de las obras, conforme al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico de las obras, conforme al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico de las obras, conforme al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

						Ocampo y sus Municipios.	
TOTAL							7,641,285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, y 14 fracciones III, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9, fracción I, numerales 20, 21 y 22, fracción IV, numerales, 47 y 48, fracción V, numerales 61, 63 y 250 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 24.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

25. Observación Preliminar número 25.

Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la

Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS RURALES	CA/SA/SDUOP/ADM/69/2021/61503	16/07/2021	1,100,000	Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra.	11,589,194
			CA/SA/SDUOP/ADM/64/2021/61503	16/07/2021	608,188		
			CA/SA/SDUOP/ADM/54/2021/61503	16/07/2021	522,880		
			CA/SA/SDUOP/ADM/58/2021/61503	16/07/2021	1,390,144		
			CA/SA/SDUOP/ADM/66/2021/61503	16/07/2021	145,696		
			CA/SA/SDUOP/ADM/57/2021/61503	16/07/2021	448,240		
			CA/SA/SDUOP/ADM/56/2021/61503	16/07/2021	1,909,680		
			CA/SA/SDUOP/ADM/55/2021/61503	16/07/2021	581,500		
			CA/SA/SDUOP/ADM/59/2021/61503	16/07/2021	1,056,064		
			CA/SA/SDUOP/ADM/65/2021/61503	16/07/2021	792,048		
			CA/SA/SDUOP/ADM/62/2021/61503	16/07/2021	532,266		
			CA/SA/SDUOP/ADM/68/2021/61503	16/07/2021	79,692		
			CA/SA/SDUOP/ADM/61/2021/61503	16/07/2021	618,264		
			CA/SA/SDUOP/ADM/63/2021/61503	16/07/2021	370,475		
TOTAL							11,589,194

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 9, párrafo primero, fracciones I, numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24; II, 26, 27; IV, 47, 48, 50, 54, 55; V, 57, 60, 61, 63, 65, 67, 68, 69, 70, 72, 73, 75 y VII, 87 y 88, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 57, párrafo primero, de la Ley

de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y artículos 5 y 13, de la Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 25.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

26. Observación Preliminar número 26.

Omisión en el Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en el Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Omisión en el Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
TOTAL							7.641.285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 veintinueve de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 245, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 26.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

27. Observación Preliminar número 27.

Incumplimiento en la ejecución por la modalidad de administración directa de la obra denomina "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la ejecución por la modalidad de administración directa de la obra denomina "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3156	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 2. MORELIA	CA/SA/SDUOP/ADM/79/2021/61605	11/08/2021	641,346	Incumplimiento en la ejecución por la modalidad de administración directa de la obra denomina "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.	2,056,298
			CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605	11/08/2021	1,292,189		
			SA/SUOP/DOP/AD/002/2021	15/11/2021	829,993		
			CA/SA/SDUOP/ADM/80/2021/61605	11/08/2021	262,624		
TOTAL							2,056,298

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 27.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

28. Observación Preliminar número 28.

Incumplimiento por contratar un monto superior al liberado de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por contratar un monto superior al liberado de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3156	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 2. MORELIA	CA/SA/SDUOP/ADM/79/2021/61605	11/08/2021	641,346	Incumplimiento por contratar un monto superior al liberado de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.	2,056,298
			CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605	11/08/2021	1,292,189		
			SA/SUOP/DOP/AD/002/2021	15/11/2021	829,993		
			CA/SA/SDUOP/ADM/80/2021/61605	11/08/2021	262,624		
TOTAL							2,056,298

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 8 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 28.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-19**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

29. Observación Preliminar número 29.

Omisión en la aplicación de emulsión asfáltica de rompimiento rápido de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia", con número de folio 3156.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la aplicación de emulsión asfáltica de rompimiento rápido de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia", con número de folio 3156, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3156	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 2. MORELIA	CA/SA/SDUOP/ADM/79/2021/61605	11/08/2021	641,346	Omisión en la aplicación de emulsión asfáltica de rompimiento rápido de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia", con número de folio 3156.	2,056,298
			CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605	11/08/2021	1,292,189		
			SA/SUOP/DOP/AD/002/2021	15/11/2021	829,993		
			CA/SA/SDUOP/ADM/80/2021/61605	11/08/2021	262,624		
TOTAL							2,056,298

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25 segundo párrafo del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento y Contrataciones de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Morelia, Michoacán y Cláusula novena del contrato número SA/SUOP/DOP/AD/002/2021, de fecha 15 de noviembre de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 29.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

30. Observación Preliminar número 30.

Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la debida presentación de los números generadores, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3156	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 2. MORELIA	CA/SA/SDUOP/ADM/79/2021/61605	11/08/2021	641,346	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores.	2,056,298
			CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605	11/08/2021	1,292,189		
			SA/SUOP/DOP/AD/002/2021	15/11/2021	829,993		
			CA/SA/SDUOP/ADM/80/2021/61605	11/08/2021	262,624		
TOTAL							2,056,298

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula séptima del contrato número CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605, de fecha 11 de agosto de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 30.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

31. Observación Preliminar número 31.

Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración directa.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración directa, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

		CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483	Administración directa	
TOTAL						7,641,285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 244, párrafo primero, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 31.

32. Observación Preliminar número 32.

Incumplimiento en la presentación de los Números Generadores debidamente referenciados, documental técnico, justificativo y comprobatorio de la ejecución de los trabajos, por la cantidad de 1 millón 985 mil 958 pesos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la presentación de los Números Generadores debidamente referenciados, documental técnico, justificativo y comprobatorio de la ejecución de los trabajos, por la cantidad de 1 millón 985 mil 958 pesos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Incumplimiento en la presentación de los Números Generadores debidamente referenciados, documental técnico, justificativo y comprobatorio de la ejecución de los trabajos, por la cantidad de 1 millón 985 mil 958 pesos.	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
TOTAL							7,641,285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 veintinueve de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9 numeral 65 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 32.

33. Observación Preliminar número 33.

Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, ya que rento equipo y maquinaria básica para ejecutar trabajos de construcción en la obra de folio número 132, ejecutada por la modalidad de Administración Directa.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, ya que rentó equipo y maquinaria básica para ejecutar trabajos de construcción en la obra de folio número 132, ejecutada por la modalidad de Administración Directa, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS RURALES	CA/SA/SDUOP/ADM/69/2021/61503	16/07/2021	1,100,000	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, ya que rento equipo y maquinaria básica para ejecutar trabajos de construcción en la obra de folio número 132, ejecutada por la modalidad de Administración Directa.	11,589,194
			CA/SA/SDUOP/ADM/64/2021/61503	16/07/2021	608,188		
			CA/SA/SDUOP/ADM/54/2021/61503	16/07/2021	522,880		
			CA/SA/SDUOP/ADM/58/2021/61503	16/07/2021	1,390,144		
			CA/SA/SDUOP/ADM/66/2021/61503	16/07/2021	145,696		
			CA/SA/SDUOP/ADM/57/2021/61503	16/07/2021	448,240		
			CA/SA/SDUOP/ADM/56/2021/61503	16/07/2021	1,909,680		
			CA/SA/SDUOP/ADM/55/2021/61503	16/07/2021	581,500		
			CA/SA/SDUOP/ADM/59/2021/61503	16/07/2021	1,056,064		
			CA/SA/SDUOP/ADM/65/2021/61503	16/07/2021	792,048		
			CA/SA/SDUOP/ADM/62/2021/61503	16/07/2021	532,266		
			CA/SA/SDUOP/ADM/68/2021/61503	16/07/2021	79,692		
			CA/SA/SDUOP/ADM/61/2021/61503	16/07/2021	618,264		
			CA/SA/SDUOP/ADM/63/2021/61503	16/07/2021	370,475		
TOTAL							11,589,194

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, párrafo primero, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 33.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-22**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

34. Observación Preliminar número 34.

Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, de las obras con número de folio 3100 y 3132.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, de las obras con número de folio 3100 y 3132, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS RURALES	CA/SA/SDUOP/ADM/69/2021/61503	16/07/2021	1,100,000	Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, de las obras con número de folio 3100 y 3132.	11,589,194
			CA/SA/SDUOP/ADM/64/2021/61503	16/07/2021	608,188		
			CA/SA/SDUOP/ADM/54/2021/61503	16/07/2021	522,880		
			CA/SA/SDUOP/ADM/58/2021/61503	16/07/2021	1,390,144		
			CA/SA/SDUOP/ADM/66/2021/61503	16/07/2021	145,696		
			CA/SA/SDUOP/ADM/57/2021/61503	16/07/2021	448,240		
			CA/SA/SDUOP/ADM/56/2021/61503	16/07/2021	1,909,680		
			CA/SA/SDUOP/ADM/55/2021/61503	16/07/2021	581,500		
			CA/SA/SDUOP/ADM/59/2021/61503	16/07/2021	1,056,064		
			CA/SA/SDUOP/ADM/65/2021/61503	16/07/2021	792,048		
			CA/SA/SDUOP/ADM/62/2021/61503	16/07/2021	532,266		
			CA/SA/SDUOP/ADM/68/2021/61503	16/07/2021	79,692		
			CA/SA/SDUOP/ADM/61/2021/61503	16/07/2021	618,264		
			CA/SA/SDUOP/ADM/63/2021/61503	16/07/2021	370,475		
TOTAL						11,589,194	

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 veintinueve de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo,

dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, fracción VII, numeral 87, y 252 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 34.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-23**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Propios, la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información de Obra Pública sujeta a fiscalización, se determinó que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación en lo general, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión, en obras ejecutadas por contrato, así como, pagos, volúmenes y recepción de los trabajos en obras ejecutadas por Administración Directa.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

AYUNTAMIENTO DE MORELIA, MICHOACÁN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Incumplimiento en la presentación de las actas de cabildo para la aprobación de las obras en el Programa Anual de Inversión por parte del Cabildo de Morelia.	Eliminada
02	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras.	Eliminada
03	Omisión de la evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental.	Eliminada
04	Incumplimiento en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
05	Omisión del documento que señala la creación e integración del Comité para la adjudicación y fallo de los concursos de Obra Pública.	Rectificada
06	Incumplimiento en Contratación de Obras fuera de los Rangos de Adjudicación.	Eliminada
07	Incumplimiento al Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el cual el Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021.	Eliminada



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
08	Omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios.	Ratificada
Contrato y sus Garantías (Por Contrato)		
09	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento del Convenio en Monto y Plazo, de la Obra con folio número 3048.	Eliminada
10	Incumplimiento al objeto del contrato de la obra denominada "Mejoramiento de imagen urbana en calle Vasco de Quiroga, etapa I, en Capula" por obra mal ejecutada, de la Obra con Número único de control 3052.	Ratificada
11	Incumplimiento en la Fianza de Garantía de Vicios Ocultos al no ser expedida a favor de la Tesorería Municipal de Morelia, Michoacán, como lo dicta la Ley en la materia.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
12	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en las obras con folios números, 58 y 108.	Ratificada
13	Omisión en la aplicación de pena convencional.	Eliminada
Pagos (por Contrato)		
14	Omisión/Incumplimiento Remanentes de recursos no devengados por 1 millón 199 mil 90 pesos en las obras con folios 3066 y 3170.	Rectificada
15	Omisión/Incumplimiento Falta del pago por medios electrónicos, o pólizas de cheques expedidos de la comprobación del gasto, en cumplimiento al artículo 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por la cantidad de 199 mil 456 pesos de la Obra con Folio 3115.	Eliminada
Volúmenes (por Contrato)		
16	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de las obras con folio 3175, 3176 y 3177.	Rectificada
17	Omisión/Incumplimiento Defectos y/o Vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 161 mil 92 pesos.	Ratificada
18	Omisión/Incumplimiento Pagos en Exceso por la cantidad de 706 mil 145 pesos.	Ratificada
19	Omisión/Incumplimiento Pago en exceso de los siguientes conceptos, de la Obra con Folio número 3063.	Eliminada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
20	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras con folios 3066 y 3170.	Rectificada
21	Omisión en la integración en el Expediente Técnico, el Acta Administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones determinados del Contrato, de las Obras con folios número 3039, 3140, 3176 y 3177.	Rectificada
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
22	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán.	Ratificada
23	Incumplimiento en la adjudicación de contratos fuera de los rangos de adjudicación para Contratos de Servicios Relacionados con Obra Pública.	Ratificada
24	Incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico de las obras, conforme al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.	Ratificada
25	Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra.	Ratificada
26	Omisión en el Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.	Ratificada
27	Incumplimiento en la ejecución por la modalidad de administración directa de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.	Ratificada
28	Incumplimiento por contratar un monto superior al liberado de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.	Ratificada
29	Omisión en la aplicación de emulsión asfáltica de rompimiento rápido de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia", con número de folio 3156.	Ratificada
Pagos (por Administración Directa)		
30	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores.	Ratificada



INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
31	Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración directa.	Eliminada
32	Incumplimiento en la presentación de los Números Generadores debidamente referenciados, documental técnico, justificativo y comprobatorio de la ejecución de los trabajos, por la cantidad de 1 millón 985 mil 958 pesos.	Eliminada
33	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, ya que rentó equipo y maquinaria básica para ejecutar trabajos de construcción en la obra de folio número 132, ejecutada por la modalidad de Administración Directa.	Ratificada
Recepción de los Trabajos (por Administración Directa)		
34	Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, de las obras con número de folio 3100 y 3132.	Ratificada

INFORME DE PRESUNTAS IRREGULARIDADES	
NÚMERO	TÍTULO
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-01	Incumplimiento en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-02	Omisión del documento que señala la creación e integración del Comité para la adjudicación y fallo de los concursos de Obra Pública.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-03	Omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-04	Incumplimiento al objeto del contrato de la obra denominada "Mejoramiento de imagen urbana en calle Vasco de Quiroga, etapa I, en Capula" por obra mal ejecutada, de la Obra con Número único de control 3052.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-05	Incumplimiento en la Fianza de Garantía de Vicios Ocultos al no ser expedida a favor de la Tesorería Municipal de Morelia, Michoacán, como lo dicta la Ley en la materia.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-06	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en las obras con folios números, 58 y 108.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-07	Omisión/Incumplimiento Remanentes de recursos no devengados por 1 millón 199 mil 90 pesos en las obras con folios 3066 y 3170.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-08	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de las obras con folio 3175, 3176 y 3177.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-09	Omisión/Incumplimiento Defectos y/o Vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 161 mil 92 pesos.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-10	Omisión/Incumplimiento Pagos en Exceso por la cantidad de 706 mil 145 pesos.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-11	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras con folios 3066 y 3170.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-12	Omisión en la integración en el Expediente Técnico, el Acta Administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones determinados del Contrato, de las Obras con folios número 3039, 3140, 3176 y 3177.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-13	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-14	Incumplimiento en la adjudicación de contratos fuera de los rangos de adjudicación para Contratos de Servicios Relacionados con Obra Pública.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-15	Incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico de las obras, conforme al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-16	Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-17	Omisión en el Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-18	Incumplimiento en la ejecución por la modalidad de administración directa de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-19	Incumplimiento por contratar un monto superior al liberado de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-20	Omisión en la aplicación de emulsión asfáltica de rompimiento rápido de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia", con número de folio 3156.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-21	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-22	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, ya que rento equipo y maquinaria básica para ejecutar trabajos de construcción en la obra de folio número 132, ejecutada por la modalidad de Administración Directa.
ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-23	Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, de las obras con número de folio 3100 y 3132.

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma de fecha 25 de enero de 2017).

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Ley de Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma 20 de enero de 2020).

Ley de Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma 30 de marzo de 2021).

Reglamento de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo.

Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Morelia.

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Bando de Gobierno del Municipio de Morelia (Última reforma 04 de enero de 2019).

Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 13 de abril de 2021.

Dictamen con proyecto de acuerdo por el cual el H. Ayuntamiento, de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio fiscal 2021, de fecha 3 de febrero de 2021.

Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el H. Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021.

Bases de Licitación del H. Ayuntamiento de Morelia.

Contratos de Obra Pública número SA/SUOP/DOP/AD/002/2021, SA-044/OP/LPM/2021, SA-050/OP/IRM/2021, SA-052/OP/IRM/2021, SA-056/OP/IRM/2021, SA-063/OP/IRM/2021, SA-066/OP/IRM/2021, CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605, SA-113/OP/IRM/2021, SA-115/OP/IRM/2021, SA-149/OP/IRM/2021 y SA-170/OP/ADM/2021.

De la Normatividad para la Infraestructura del Transporte de la Secretaría de Comunicaciones y Transporte:

Norma N-CTR-CAR-1-07-001/00.- Marcas en el pavimento.

Norma N-CMT-5-01-001.- Pinturas para Señalamiento Horizontal.

Norma N.CMT.4.02.002/11 de la secretaria de Comunicaciones y Transporte.

M.MMP.5.01.001.- Muestreo de Pinturas para Señalamiento Horizontal.